



BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Obyek atau Subyek penelitian

Subyek dari penelitian ini adalah CV. Wijaya Sentosa Abadi yang bertempat di Perum Citra Garden RK no.17, Buduran, Sidoarjo. Bidang Usaha yang dijalankan oleh CV. Wijaya Sentosa Abadi adalah dalam bidang pita label. Peneliti memilih CV. Wijaya Sentosa Abadi sebagai obyek penelitian karena peneliti menganggap bahwa perusahaan tersebut baru berdiri dan dapat melakukan suatu yang dinamakan *Tax Planning* dengan cara mengklasifikasi biaya untuk meminimalkan kewajiban pajak, hal ini dibuktikan dengan adanya perencanaan dalam pajak dengan melakukan klasifikasi biaya dari awal perusahaan berdiri.

3.2 Pendekatan penelitian dan sumber data

3.2.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif, karena menggambarkan keadaan obyek penelitian atau masalah yang ada dalam penelitian dengan menggunakan model-model matematis, Teori-teori, dan Hipotesis yang dalam penelitian ini berkaitan dengan Re-disain klasifikasi biaya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui deskriptif atau gambaran secara sistematis dan aktual mengenai



fakta-fakta serta hubungan antar permasalahan yang sedang diteliti kemudian diinterpretasikan untuk mendapatkan informasi yang diperlukan selanjutnya dibandingkan dengan teori yang ada untuk mendapatkan simpulan penyelesaian masalah yang tepat.

3.2.2 Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a) Data primer yaitu data yang langsung diperoleh dari perusahaan melalui wawancara langsung dengan Direktur, bagian keuangan, dan bagian administrasi. Data ini tentang latar belakang perusahaan dan tentang kebijakan perusahaan dalam menentukan Desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak pada CV. Wijaya Sentosa Abadi.
- b) Data sekunder yaitu data yang diambil dari laporan bagian administrasi berupa *soft copy*, nota-nota biaya, bukti kas keluar, dan bukti kas masuk perusahaan tahun 2015.

3.3 Teknik pengumpulan data

Dalam penelitian ini penulis menggunakan jenis penelitian deskriptif kuantitatif, yaitu penelitian yang menghasilkan data deskriptif berupa Matematis, teori-teori, dan Hipotesis dari data-data berupa *soft copy* dan nota-nota, dan akan melakukan penelitian tentang penerapan metode Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak pada CV. Wijaya Sentosa Abadi di Sidoarjo. Teknik pengumpulan data pada penelitian



ini dengan melakukan pengumpulan data pada perusahaan. Teknik pengumpulan data dilakukan sebagai berikut:

- a) Wawancara atau *interview* yaitu dilakukan dengan cara meminta data-data dari pihak akuntansi atau *accounting* untuk mengetahui penentuan Re-desain Klasifikasi biaya dalam rangka meminimalakan kewajiban pajak pada CV. Wijaya Sentosa Abadi.
- b) Observasi, yaitu metode pengumpulan data yang digunakan untuk melakukan penelitian melalui pengamatan, penginderaan, dan perencanaan.
- c) Dokumentasi, yaitu peneliti mendapatkan informasi yang bersumber dari dokumen perusahaan yang berkaitan dengan obyek penelitian untuk bukti adanya permasalahan. Yang menjadi obyek teknik ini adalah Laporan Transaksi, bukti kas keluar, dan Bukti kas masuk.

3.4 Satuan kajian

Satuan kajian yang dipakai adalah:

1. klasifikasi biaya.

klasifikasi biaya dengan pengolongan biaya-biaya untuk memilih biaya-biaya yang dimasukkan kedalam laporan keuangan. Dan nantinya dilakukan koreksi fiskal positif dan koreksi fiskal negatif yang akan dijadikan lampiran dalam Surat Pemberitahuan tahunan PPh 29/Badan dengan tujuan untuk



meminimalkan kewajiban pajak pada CV. Wijaya Sentosa Abadi di Sidoarjo.

2. Laba Usaha.

Laba usaha adalah keuntungan dari penjualan yang akan dijadikan untuk mengukur Besar kecilnya Pajak Penghasilan yang harus dibayar oleh CV. Wijaya Sentosa Abadi

Penjualan bersih = penjualan kotor - retur penjualan dan diskon penjualan.

3. Hutang Pajak Penghasilan (PPh)

Hutang Pajak Penghasilan (PPh) ditentukan oleh laba usaha suatu perusahaan dan jurnal-jurnal transaksi yang berhubungan dengan pajak.

Hutang Pajak = Tarif pajak x Laba Usaha

3.5 Teknik analisis data

Dalam penelitian ini penulis menggunakan teknik analisis deskriptif kuantitatif yaitu penelitian yang diperoleh data yang berbentuk angka atau data kualitatif yang diangkakan. sehingga dapat memberikan gambaran tentang Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak PPh 29 pada CV. Wijaya Sentosa Abadi. Dalam usaha mencari dan mengumpulkan data untuk penelitian ini, maka penulis menggunakan teknik analisis sebagai berikut:

- 1) Laporan Keuangan (Laba/Rugi) yaitu mengumpulkan data yang meliputi Pendapatan dan Biaya-biaya.



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

- 2) Re-Desain Klasifikasi Biayayaitu mengklasifikasikan biaya-biaya yang akan di klasifikasi untuk menentukan Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak pada CV. Wijaya Sentosa Abadi di Sidoarjo.
- 3) *Analyzing* yaitu melakukan analisis terhadap hasil penelitian untuk menentukan Re-desain klasifikasi biyadalam rangka meminimalkan kewajiban pajak PPh 29 yang harus di bayarkan oleh CV. Wiajaya Sentosa Abadi di Sidoarjo.

BAB IV



HASIL PENELITIAN

1.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian

1.1.1. Sejarah Perusahaan

CV. Wijaya Sentosa Abadi, beralamat di Perum Citra Garden RK No.17 Entalsewu, Buduran, Sidoarjo. CV. Wijaya Sentosa Abadi merupakan salah satu usaha yang bergerak di bidang jasa dan pedagang di Sidoarjo yang mengerjakan pesanan pita label dari *customer*. CV. Wijaya Sentosa Abadi merupakan perusahaan yang baru berdiri. CV. Wijaya Sentosa Abadi berdiri pada tanggal 20-08-2015 dan mulai beroperasi di bulan September 2015.

CV. Wijaya Sentosa Abadi dimiliki oleh dua orang yang yaitu Go Hanjaya yang bertindak sebagai Direktur dan Santoso Gondo Kusumo yang bertindak sebagai komisaris. Perusahaan ini didirikan dengan harapan dapat berkembang dan menyerap karyawan dengan memanfaatkan tenaga orang dilingkungan tersebut khususnya.

Kata wijaya sentosa abadi sendiri mempunyai arti yaitu wijaya adalah kakek dari bapak Go Hanjaya dan bapak Santoso Gondo Kusumo yang di percaya bila menggunakan nama kakek akan memberi peruntungan, dan sentosa abadi artinya adalah selalu abadi yang mempunyai harapan perusahaan ini dapat berkembang terus dan berjaya.

Awal perusahaan ini berdiri direncanakan akan berdomisili di Surabaya tetapi oleh karena banyaknya relasi yang ada di Sidoarjo sehingga direksi



memutuskan untuk menempatkan CV. Wijaya Sentosa Abadi siadoarjo, tepatnya di perum citra garden RK no.17 entalsewu, buduran sidoarjo demi kelancaran usaha.

CV. Wijaya Sentosa Abadi dalam perpajakan awalnya digolongkan sebagai wajib pajak dengan perhitungan norma namun oleh karena keganjilan dalam peraturan undang-undang perpajakan sehingga manajemen memutuskan untuk menghadap ke kantor pajak pratama sidoarjo utara untuk mempertanyakan status wajib pajak, dan berselang 10 hari kerja CV. Wijaya Sentosa Abadi mendapatkan SK bahwa CV. Wijaya Sentosa Abadi adalah sebagai wajib pajak yang tergolong dengan perhitungan 1% atau WP PP 46.

Pada Awalnya CV. Wijaya Sentosa Abadi mempunyai 3(tiga) karyawan tetapi sekarang sudah menjadi 5(lima) Karyawan, tidak menutup kemungkinan bila usaha terus berkembang dan membutuhkan tenaga maka management akan merekrut lebih banyak lagi karyawan demi kelancaran usaha. Bila karyawan bertambah maka akan mempengaruhi biaya.

Adapun kewajiban pajak yang Wajib dilaporkan setiap bulannya oleh CV. Wijaya Sentosa Abadi diantaranya

1. PPh 21 : Pajak penghasilan yang mengacu kepada penghasilan karyawan dan yang harus disetorkan perusahaan kepada Negara paling lambat tanggal 10 dan pelaporan tanggal 20 bulan selanjutnya.



Undang-Undang No. 36 tahun 2008 maka diwajibkan untuk membayar pajak atas penghasilan bruto yang diperolehnya.

2. PPh 25 : Pajak penghasilan yang mengacu pada angsuran setiap bulan. (Agustus 2015 s/d Januari 2016) pembayaran paling lambat tanggal 15 dan pelaporan tanggal 20 bulan selanjutnya.

Tarif Pajak PPh Badan digunakan untuk menghitung PPh Badan terutang bagi Wajib pajak Badan yang memperoleh penghasilan dari obyek pajak non final berdasarkan Pasal 4 ayat 1 Undang-undang Nomor 36 tahun 2008 tentang PPh. Tarif Pajak PPh badan dari penghasilan Non final adalah berdasarkan Pasal 17 dan 31 E Undang-undang Nomor 36 tahun 2008 tentang PPh.

3. PPh Pasal 4 ayat 2 Final : Pajak penghasilan yang berpatokan pada laba kotor atau bruto dan tarifnya adalah 1%, setiap bulannya untuk disetorkan ke kas Negara paling lambat tanggal 15.

SE-32/PJ/2014 sehubungan dengan pelaksanaan PP Nomor 46 Tahun 2013.

4. PPh 23:Pajak Penghasilan yang di peroleh dari jasa yang dipakai misalkan : angkutan, dan jasa *cleaning sevice*. Dan batas pembayaran tanggal 10 dan pelaporan tanggal 20 bulan selanjutnya.



PMK-141/PMK.03/2015 (PMK-141) yang ditetapkan tgl 24 juli 2015 dan diundangkan pada tgl 27 Juli 2015 dan akan berlaku 30 hari sejak diundangkan.

5. PPh 29: Pajak Penghasilan yang mengacu pada keseluruhan pajak dan di hitung berdasarkan tahun tutup buku 31 desember, pembayaran dan pelaporan paling lambat 30 april tahun selanjutnya.

Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan untuk Tahun Pajak 2015 berdasarkan Pasal 17 dan Pasal 31 E Undang-Undang No.36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.

1.1.2. Visi dan Misi Perusahaan

- VisiCV. Wijaya Sentosa Abadi

Menjadi sebuah Perusahaan pita label yang berkembang dan bermanfaat bagi perusahaan lain.

- MisiCV. Wijaya Sentosa Abadi

Memberi pelayanan terbaik dalam bidang jasa untk kepuasan customer.

1.1.3. Struktur Organisasi dan *Job Description*

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Dalam sistem manajemennya, CV. Wijaya Sentosa Abadi dipimpin oleh seorang Direktur yang membawahi beberapa bagian. Masing- masing bagian/divisi saling berhubungan dan berinteraksi.

Gambar 4.1

Struktur Organisasi CV. Wijaya Sentosa Abadi



Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

Setiap posisi masing-masing memiliki tugas dan tanggung jawabnya sendiri. Berikut ini adalah penjelasan untuk tugas dan deskripsi pekerjaan masing-masing posisi/jabatan.



1. Direktur

Posisi Direktur dipegang oleh pemilik CV. Wijaya Sentosa Abadi. Posisi ini bertugas menyediakan konsep dan perencanaan untuk pengembangan usaha, menyediakan tambahan modal, memberikan keputusan untuk hal-hal yang berhubungan dengan rencana ekspansi dan pengembangan. Direktur juga meminta pertanggungjawaban kepada Stafnya antara lain : HRD, Accounting, dan Pemasaran selaku pihak yang bertugas secara langsung dalam pengelolaan perusahaan.

2. Sekretaris

Sekretaris dalam perusahaan ini bertindak sebagai orang yang mengatur jadwal bila ada klien yang ingin bertemu dengan Direktur.

3. *Accounting*

Accounting Staff memiliki tugas untuk melakukan pembukuannya terhadap transaksi penerimaan dan pengeluaran. *Accounting Staff* juga memiliki tanggung jawab untuk membuat laporan keuangan untuk disajikan kepada *Managing Director* sebagai wacana dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan kegiatan operasional perusahaan.

4. *Marketing*

Tugas dan tanggung jawab *Marketing* adalah membantu dalam aktivitas pemasaran dan pengembangan usaha. Beberapa diantaranya adalah



perancangan desain untuk flyer dan baliho promosi, membuat ide pemasaran, menyusun event tahunan dan mendiskusikan ide-ide pemasaran tersebut.

5. HRD

HRD membawahi secara langsung untuk jajaran *General Affair*, *Therapist*, *Cashier* dan *Customer Service*. Dalam mengatur kegiatan operasional ini, *Operational Manager* bertindak berdasarkan SOP perusahaan dan apabila keputusan yang diambil tidak sesuai dengan SOP yang ada, maka *Operational Manager* wajib membuat Berita Acara sebagai bentuk permintaan persetujuan kepada *Managing Director* atas keputusan yang hendak diambil tersebut.

6. Purchasing

Purchasing mencari harga barang sebaik-baiknya dan melakukan penawaran dengan para supplier barang mentah untuk diolah dan dijadikan pita label.

7. Kurir

Kurir mempunyai peran dalam mengantar Tagihan dan memasukan tagihan ke bank dandi CV. Wijaya sentosa Abadi kurir juga merangkap sebagai *office boy* karena itu peran seorang kurir juga penting dalam struktur ini.



1.1.4. Aktivitas Perpajakam dan laporan keuangan CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.1.4.1. Aktivitas Perpajakan CV. Wijaya Sentosa Abadi

Aktivitas Perpajakan di CV. Wijaya Sentosa Abadi tergolong masih longer karena perusahaan yang baru berdiri .CV. Wijaya Sentosa Abadi. dalam aktivitas perpajakan ada aktivitas rutin yang wajib dilakukan setiap bulannya.



Tabel 4.1

Aktivitas perpajakan perbulan CV. Wijaya Sentosa Abadi

| Tgl. | Aktivitas | PPh | Keterangan |
|-------------|-----------------------------------|------------------------|--|
| 1-5 | Perhitungan gaji karyawan | PPh 21 | Bagian accounting menghitung PPh yang harus dibayarkan |
| 6-10 | Pembayaran PPh 21 | PPh 21 | Bila tanggal 10 jatuh pada hari libur maka pembayaran paling lambat bias dilakukan tanggal 11 |
| 11-12 | Perhitungan PPh ps 4 ayat 2 final | PPh Ps. 4 ayat 2 Final | Bagian accounting menghitung laba kotor dan di kalikan 1% sehingga dapat diketahui jumlah pajak penghasilan yang harus dibayar |
| 12-15 | Pembayaran PPh Ps 4 ayat 2 final. | PPh Ps. 4 ayat 2 Final | Bila tanggal 15 jatuh pada hari libur maka pembayaran paling lambat bias dilakukan tanggal 16 |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.1.4.2. Kondisi Umum laporan keuangan CV. Wijaya Sentosa Abadi tahun 2015 sebelum Re-desain klasifikasi biaya

4.1.4.2.1. Laporan keuangan CV. Wijaya Sentosa Abadi

Tabel 4.2

Daftar Aktiva Tetap Tahun 2015 CV. Wijaya Sentosa jaya

| Keterangan | Tahun | Harga Perolehan Per 01 AGST '15 | Mutasi Th. 2014 | | Harga Perolehan Per 31 Des '15 | Akumulasi Penyusutan Per 01 AGST '15 | Nilai Buku Per 01 Jan '15 |
|--|------------|---------------------------------|-----------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| | | | + | - | | | |
| 1 unit Mesin Flexo (second) Model GF-4021 3 warna 2 sisi | 21/09/2015 | 70.000.000,00 | | | 70.000.000,00 | 1.333.333,33 | 68.666.666,67 |
| 1 unit Mesin Flexo (second) Model GF-4041 5 warna 2 sisi | 21/09/2015 | 80.000.000,00 | | | 80.000.000,00 | 218.750,00 | 79.781.250,00 |
| 1 unit Laptop (second) HP-DV4T White | 22/09/2015 | 1.500.000,00 | | | 1.500.000,00 | | |
| | 22/09/2015 | 2.500.000,00 | | | 2.500.000,00 | | |
| TOTAL | | 154.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 154.000.000,00 | 1.552.083,33 | 148.447.916,67 |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.1.4.2.2. Biaya-Biaya CV. Wijaya Sentosa Abadi tahun 2015 sebelum Re-desain klasifikasi biaya

Biaya-biaya CV. Wijaya Sentosa Abadi selama tahun 2015 sebelum dilakukan klasifikasi biaya sebesar = Rp. 178.992.342,- banyak biaya yang tidak dimasukkan karena beberapa factor dan sebagai pendukung berikut data biaya-biaya pada tahun 2015:





Tabel 4.3

**Biaya-Biaya CV. Sentosa Jaya Abaditahun 2015 sebelum Re-desain
 klasifikasi biaya**

| NO. BUKTI | TRANSAKSI | NOMINAL |
|---------------|---|---------------|
| BKK-001/9/15 | Beli 1 unit Mesin Flexo (second) Model GF-4021 3 warna 2 sisi | Rp 70.000.000 |
| BKK-002/9/15 | Beli 1 unit Mesin Flexo (second) Model GF-4041 5 warna 2 sisi | Rp 80.000.000 |
| BKK-004/9/15 | Beli 1 set Computer PC (second) : Dual Core, RAM 2GB, HDD 320GB, DVD-RW, Monitor 19" | Rp 2.500.000 |
| BKK-005/10/15 | PLN bln Okt'15 | Rp 1.792.576 |
| BKK-006/10/15 | PDAM bln Okt'15 (Rp 170.500)+Parkir (Rp1.000) | Rp 171.500 |
| BKK-009/10/15 | Print Film#0710 tgl 6 Okt'15 | Rp 45.000 |
| BKK-010/10/15 | By Telepon (Rp 134.597) +Speedy (Rp 324.500) bln Okt'15 (Ruko RK-17)+by materai Rp 3.000+by admin bank Rp 2.500 | Rp 464.597 |
| BKK-011/10/15 | Bayar SSP PPH Final pasal 4 ayat 2 atas sewa ruko periode 15 Sept'15-15 Sept'16 (10%xRp 12.000.000) | Rp 1.200.000 |
| BKK-014/10/15 | Beli 60 kg PCE @Rp 42.000 tgl 12 Okt'15 | Rp 2.520.000 |
| BKK-015/10/15 | Beli 18 ltr Sineptanol @Rp 27.500 tgl 12 Okt'15 | Rp 495.000 |
| BKK-016/10/15 | Gaji Suwardi bln Okt'15 | Rp 1.350.000 |
| BKK-017/10/15 | Gaji Muchamad Syamsul Arifin bln Okt'15 | Rp 1.500.000 |
| BKK-018/10/15 | Gaji Nurul Puspitasari bln Okt'15 | Rp 1.250.000 |
| BKK-019/11/15 | PDAM bln Nov'15 (Rp 170.500)+Parkir (Rp1.000) | Rp 171.500 |
| BKK-020/11/15 | PLN bln Nov'15 | Rp 2.645.723 |



| | | | |
|---------------|--|----|-----------|
| BKK-021/11/15 | By Telepon (Rp 94.510) +Speedy (Rp 324.500) bln Nov'15 (Ruko RK-17)+by materai Rp 3.000+by admin bank Rp 2.500 | Rp | 424.510 |
| BKK-022/11/15 | Setor PPH Final pasal 4 ayat 2 atas peredaran bruto masa Okt'15 | Rp | 217.879 |
| BKK-023/11/15 | Gaji Suwardi bln Nov'15 | Rp | 1.350.000 |
| BKK-024/11/15 | Gaji Muchamad Syamsul Arifin bln Nov'15 | Rp | 1.500.000 |
| BKK-025/11/15 | Gaji Nurul Puspitasari bln Nov'15 | Rp | 1.250.000 |
| BKK-026/12/15 | PLN bln Des'15 | Rp | 2.607.410 |
| BKK-027/12/15 | PDAM bln Des'15 (Rp 170.500)+Parkir (Rp1.000) | Rp | 171.500 |
| BKK-028/12/15 | By Telepon (Rp 92.004) +Speedy (Rp 324.500) bln Des'15 (Ruko RK-17)+by materai Rp 3.000+by admin bank Rp 2.500 | Rp | 422.004 |
| BKK-029/12/15 | Setor PPH Final pasal 4 ayat 2 atas peredaran bruto masa Nov'15 | Rp | 843.143 |
| BKK-031/12/15 | Gaji Suwardi bln Des'15 | Rp | 1.350.000 |
| BKK-032/12/15 | Gaji Muchamad Syamsul Arifin bln Des'15 | Rp | 1.500.000 |
| BKK-033/12/15 | Gaji Nurul Puspitasari bln Des'15 | Rp | 1.250.000 |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.1.4.2.3. Pajak yang sudah dibayar CV. Wijaya Sentosa Abadi

Pajak yang sudah dibayar oleh CV. Wijaya Sentosa Abadi dimulai dari bulan oktober 2015 dikarenakan CV. Wijaya Sentosa Abadi mulai beroperasi pada Bulan September 2015.

Tabel 4.4



PPh yang sudah dibayar oleh CV. Wijaya Sentosa Abadi

| Masa | PPH 25 | PPH ps 29 | tgl bayar | Gaji peg. Tetap | PPH 21 |
|-------|--------|---------------|-----------|-----------------|--------|
| JAN | - | | | | |
| FEB | - | | | | |
| MAR | - | | | | |
| APRIL | - | | | | |
| MEI | - | | | | |
| JUN | - | | | | |
| JUL | - | | | | |
| AGST | - | | | | |
| SEPT | - | | | | |
| OKT | - | | | Rp 4.100.000 | 0 |
| NOV | - | | | Rp 4.100.000 | 0 |
| DES | - | | | Rp 4.100.000 | 0 |
| Total | - | Rp. 3.167.558 | | Rp 12.300.000 | - |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.2. Deskripsi Hasil Penelitian

Penelitian yang dilakukan pada CV. Wijaya Sentosa Abadi difokuskan pada Re-desain kasifikasi biaya. Berdasarkan data yang diperoleh peneliti mengenai Re-desain klasifikasi biaya, maka peneliti berusaha menyajikan data-data terkait Laporan keuangan tahun 2015 dan hasil wawancara secara langsung.



4.2.1. Ruang Lingkup Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak

Dalam melakukan Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak pph 29 tahun 2015. Dalam penelitian ini, Untuk mencegah terlalu luasnya bidang pembahasan yang akan menyebabkan kurang terarahnya penelitian, maka fokus pembahasan pada penelitian ini sebagai berikut:

1. Re-desain Klasifikasi Biaya pada laporan keuangan CV. Wijaya Sentosa Abadi di Sidoarjo.
2. Pembetulan SPT Tahunan PPh 29 tahun 2015 pada CV. Wijaya Sentosa Abadi.
3. Penentuan kewajiban yang harus dibayar oleh CV. Wijaya Sentosa Abadi.
4. Re-desain klasifikasi biaya pada tahun 2016

4.2.2. Hasil Re-desain klasifikasi biaya

Secara keseluruhan Biaya operasional CV. Wijaya Sentosa Abadi telah dilakukan Re-desain yaitu dengan cara memasukan biaya-biaya yang semestinya dimasukan kedalam laporan keuangan. Dengan menghitung kembali Pendapatan dan biaya sehingga dengan bertambahnya biaya akan mempengaruhi kewajiban pajak pada PPh 29 tahun 2015 yang harus dibayar. Dan biaya yang telah diklasifikasi adalah sebesar = Rp 196.895.961,-



Tabel 4.4

Biaya-Biaya yang sudah diklasifikasi pada tahun 2015

| NO. BUKTI | TRANSAKSI | NOMINAL |
|------------------|---|----------------|
| BKK-001/8/15 | Biaya pengurusan pengadilan CV.Wijaya Sentosa Abadi | Rp 500.000 |
| BKK-001/8/15 | Biaya pengurusan Akte Perseroan Komanditer CV.Wijaya Sentosa Abadi | Rp 1.000.000 |
| BKK-002/9/15 | Biaya Sewa Ruko Sentra Niaga RK-17, Perum.Citra Garden, Sidoarjo periode 15 Sept'15-15 Sept'16 (1 tahun) | Rp 12.000.000 |
| BKK-003/9/15 | Beli 1 unit Mesin Flexo (second) Model GF-4021 3 warna 2 sisi | Rp 70.000.000 |
| BKK-003/9/15 | Beli 1 unit Mesin Flexo (second) Model GF-4041 5 warna 2 sisi | Rp 80.000.000 |
| BKK-004/9/15 | Beli 1 unit Laptop (second) HP-DV4T White | Rp 1.500.000 |
| BKK-005/9/15 | Beli 1 set Computer PC (second) : Dual Core, RAM 2GB, HDD 320GB, DVD-RW, Monitor 19" | Rp 2.500.000 |
| BKK-005/10/15 | PLN bln Okt'15 | Rp 1.792.576 |
| BKK-006/10/15 | PDAM bln Okt'15 (Rp 170.500)+Parkir (Rp1.000) | Rp 171.500 |
| BKK-007/10/15 | Print Film#0110 tgl 3 Okt'15 | Rp 81.000 |
| BKK-008/10/15 | Print Film#0310 tgl 5 Okt'15 | Rp 52.520 |
| BKK-009/10/15 | Print Film#0710 tgl 6 Okt'15 | Rp 45.000 |
| BKK-010/10/15 | By Telepon (Rp 134.597) +Speedy (Rp 324.500) bln Okt'15 (Ruko RK-17)+by materai Rp 3.000+by admin bank Rp 2.500 | Rp 464.597 |
| BKK-011/10/15 | Bayar SSP PPH Final pasal 4 ayat 2 atas sewa ruko periode 15 Sept'15-15 Sept'16 (10%xRp 12.000.000) | Rp 1.200.000 |
| BKK-012/10/15 | Biaya pengurusan SIUP & TDP CV.Wijaya Sentosa Abadi di Badan Pelayanan Perijinan Terpadu Kab.Sidoarjo | Rp 2.700.000 |
| BKK-013/10/15 | Print Film#0810 tgl 10 Okt'15 | Rp 70.099 |
| BKK-014/10/15 | Beli 60 kg PCE @Rp 42.000 tgl 12 Okt'15 | Rp 2.520.000 |

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



| | | |
|---------------|--|--------------|
| BKK-015/10/15 | Beli 18 ltr Sineptanol @Rp 27.500 tgl 12 Okt'15 | Rp 495.000 |
| BKK-016/10/15 | Gaji Suwardi bln Okt'15 | Rp 1.350.000 |
| BKK-017/10/15 | Gaji Muchamad Syamsul Arifin bln Okt'15 | Rp 1.500.000 |
| BKK-018/10/15 | Gaji Nurul Puspitasari bln Okt'15 | Rp 1.250.000 |
| BKK-019/11/15 | PDAM bln Nov'15 (Rp 170.500)+Parkir (Rp1.000) | Rp 171.500 |
| BKK-020/11/15 | PLN bln Nov'15 | Rp 2.645.723 |
| BKK-021/11/15 | By Telepon (Rp 94.510) +Speedy (Rp 324.500) bln Nov'15 (Ruko RK-17)+by materai Rp 3.000+by admin bank Rp 2.500 | Rp 424.510 |
| BKK-022/11/15 | Setor PPH Final pasal 4 ayat 2 atas peredaran bruto masa Okt'15 | Rp 217.879 |
| BKK-023/11/15 | Gaji Suwardi bln Nov'15 | Rp 1.350.000 |
| BKK-024/11/15 | Gaji Muchamad Syamsul Arifin bln Nov'15 | Rp 1.500.000 |
| BKK-025/11/15 | Gaji Nurul Puspitasari bln Nov'15 | Rp 1.250.000 |
| BKK-026/12/15 | PLN bln Des'15 | Rp 2.607.410 |
| BKK-027/12/15 | PDAM bln Des'15 (Rp 170.500)+Parkir (Rp1.000) | Rp 171.500 |
| BKK-028/12/15 | By Telepon (Rp 92.004) +Speedy (Rp 324.500) bln Des'15 (Ruko RK-17)+by materai Rp 3.000+by admin bank Rp 2.500 | Rp 422.004 |
| BKK-029/12/15 | Setor PPH Final pasal 4 ayat 2 atas peredaran bruto masa Nov'15 | Rp 843.143 |
| BKK-031/12/15 | Gaji Suwardi bln Des'15 | Rp 1.350.000 |
| BKK-032/12/15 | Gaji Muchamad Syamsul Arifin bln Des'15 | Rp 1.500.000 |
| BKK-033/12/15 | Gaji Nurul Puspitasari bln Des'15 | Rp 1.250.000 |
| | | |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.2.2.1. Hasil Perhitungan PPH 29 tahun 2015 setelah Re-desain klasifikasi biaya

Dalam menghitung pembetulan 1 PPh 29 tahun 2015 hanya sedikit merubah angka pada biaya dan mengganti dari perhitungan norma menjadi perhitungan PPh Final yaitu 1% dari bruto.

Untuk hasil perhitungan prosentase, penulis menggunakan perhitungan sebagai berikut sebagai berikut :

Tabel 4.45
Perhitungan Kewajiban yang harus di bayar setelah re-desain
klasifikasi biaya pada laporan laba rugi Laba Rugi tahun 2015

| Keterangan | Komersial | Koreksi Fiskal | | Fiskal |
|--------------------------|-------------|----------------|-------------|--------|
| | | Positif | Negatif | |
| Pendapatan | 167.908.313 | | 167.908.313 | - |
| Biaya Produksi | | | | |
| By. Pemakaian bahan baku | 97.626.685 | 97.626.685 | | - |



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



| | | | | |
|--|--------------------|------------|--------|-----|
| By. Pemakaian bahan pembantu | - | - | | - |
| By. BTKL | - | - | | - |
| By. Penyusutan bangunan | - | - | | - |
| By. Penyusutan Mesin dan peralatan | 18.750.000 | 18.750.000 | | - |
| By. Lainnya | - | - | | - |
| Jumlah by produksi | 116.376.685 | | | - |
| <i>Laba (rugi) kotor</i> | 51.531.628 | | | - |
| Biaya Operasional | | | | |
| By Gaji Pegawai | 12.300.000 | 12.300.000 | | - |
| By THR | - | - | | - |
| By. Keperluan kantor | - | - | | - |
| By. Penyusutan Inv kantor | 500.000 | 500.000 | | - |
| By. Sewa ruko | 12.000.000 | 12.000.000 | | - |
| By. Pengurusan dan perijinan | 4.200.000 | 4.200.000 | | - |
| By. Telp, Air, dan Listrik | 8.871.320 | 8.871.320 | | - |
| By. Pengiriman | 69.000 | 69.000 | | - |
| By. Pajak Psl 4 (atas sewa) | 1.200.000 | 1.200.000 | | - |
| By. Lain – lain | - | - | | - |
| Jumlah Biaya Operasional | 39.140.320 | | | - |
| <i>Laba (rugi) setelah operasional</i> | 12.391.308 | | | - |
| Pendapatan (biaya) lain-lain : | | | | |
| <i>Pendapatan Lain-Lain</i> | 16.296 | | 16.296 | (0) |
| <i>By Adm Bank</i> | 210.000 | 210.000 | | - |



| | | | | | |
|--|----------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------|
| | Biaya lain- lain | 3.259 | 3.259 | | - |
| | | | | | |
| | Pendapatan (biaya) lain-lain | (196.963) | | | (0) |
| | | | | | |
| | Laba (Rugi) Sebelum Pajak | 12.194.345 | 155.730.264 | 167.924.609 | (0) |
| | | | | | |
| | PPH FINAL PASAL 4 AYAT (2) | 1.679.083 | 1.679.083 | | - |
| | | | | | |
| | Laba (Rugi) Setelah Pajak | 10.515.262 | 154.051.182 | 167.924.609 | (0) |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

4.2.2.2. Hasil Wawancara

Sesuai dengan metode pengambilan sampel secara *purposive*, maka wawancara dilakukan oleh peneliti kepada Direktur. dipilih atas pertimbangan tertentu bahwa yang bersangkutan memiliki pengetahuan secara menyeluruh mengenai Perpajakan dan laporan keuangan mulai dari pendapatan hingga biaya-biaya pada tahun 2015.



Dalam menyusun materi wawancara, peneliti membuat matriks wawancara terlebih dahulu untuk memudahkan proses menggali informasi yang dibutuhkan dalam melakukan Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak PPh 29 pada CV. Wijaya Sentosa Abadi di Sidoarjo..

Dari hasil wawancara Diketahui bahwa adanya kesalahan dalam mencatat biaya dan perhitungannya dan terjadi kesalahan cara atau metode perhitungan yang masih memakai norma padahal wp sangat memenuhisyarat untuk menghitung pajak PPh 29 tahun 2015 secara final.

4.2.2.3. SPT PPh 29 hasil Re-desain klasifikasi biaya

Terjadi perubahan dari perhitungan norma menjadi Perhitungan secara final .yaitu dengan menghitung ozet dari oktober 2015 sampai desember dan dikenakan tariff 1%.

Pada Tahun 2015 sebelum dilakukan pembetulan 1 kewajiban pajak yang di bayar adalah sebesar Rp. 3.167.558,- , dan setelah dilakukan re-Desain



klasifikasi biaya dan pembetulan 1 SPT PPh 29 tahun 2015 maka kewajiban pajak yang dibayarkan lebih kecil sebesar Rp.1.679.083,-dengan perhitungan PPh pasal 4 ayat 2 final. Sebagai hasil dari re-desain klasifikasi biaya berikut data hasil dari penelitian pada CV. Wijaya Sentosa Abadi.

Tabel 4.5

Pendapatan CV. Wijaya Sentosa Abadi Tahun 2015

| Tgl Invoice | Invoice No. | Customer | Nilai Inv |
|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| 15-Oct-15 | 0001/WSA-LP/X/2015 | PT.Sannita Abadi | Rp 2.130.000 |
| 7-Oct-15 | 0002/WSA-LP/X/2015 | PT.Panji Anom Setia | Rp 379.575 |
| 20-Oct-15 | 0003/WSA-LP/X/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 7.378.350 |
| 28-Oct-15 | 0004/WSA-LP/X/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 948.000 |
| 28-Oct-15 | 0005/WSA-LP/X/2015 | PT.Gistex Garmen Indonesia | Rp 4.723.817 |
| 31-Oct-15 | 0006/WSA-LP/X/2015 | PT.Teodore Pan Garmindo | Rp 6.228.200 |
| | | TOTAL OKT 2015 | Rp 21.787.942 |
| | | PPH 4 ayat 2 | Rp 217.879,42 |
| 13-Nov-15 | 0001/WSA-LP/XI/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 1.976.200 |
| 17-Nov-15 | 0002/WSA-LP/XI/2015 | PT.Teodore Pan Garmindo | Rp 7.143.450 |
| 19-Nov-15 | 0003/WSA-LP/XI/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 2.459.100 |
| 20-Nov-15 | 0004/WSA-LP/XI/2015 | PT.Gistex Garmen Indonesia | Rp 60.481.171 |
| 20-Nov-15 | 0005/WSA-LP/XI/2015 | PT.Sannita Abadi | Rp 10.318.200 |

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

| | | | |
|-----------|----------------------|---|----------------------|
| 25-Nov-15 | 0006/WSA-LP/XI/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 1.936.200 |
| | | TOTAL NOV 2015 | Rp 84.314.321 |
| | | PPH 4 ayat 2 | Rp 843.143,21 |
| 2-Dec-15 | 0001/WSA-LP/XII/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 8.323.150 |
| 5-Dec-15 | 0002/WSA-LP/XII/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 9.146.550 |
| 5-Dec-15 | 0003/WSA-LP/XII/2015 | PT.Panji Anom Setia | Rp 863.800 |
| 16-Dec-15 | 0004/WSA-LP/XII/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 32.890.200 |
| 23-Dec-15 | 0005/WSA-LP/XII/2015 | PT.Rodeo Prima Jaya | Rp 9.676.800 |
| 23-Dec-15 | 0006/WSA-LP/XII/2015 | PT. Internasional Benua Majunuansa Asia | Rp 905.550 |
| | | TOTAL DES 2015 | Rp 61.806.050 |
| | | PPH 4 ayat 2 | Rp 618.060,50 |

Sumber : CV. Wijaya Sentosa Abadi

SPT Tahunan PPh 29 CV. Wijaya Sentosa Abadi Tahun 2015 setelah dilakukan Pembetulan 1



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



FORMULIR

1771

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

**SPT TAHUNAN
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN**

PERHATIAN : SEBELUM MENGISI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN
ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM
BERI TANDA "X" PADA (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

TAHUN PAJAK

2 0 1 5

SPT PEMBETULAN
KE-

| | | | | | | | | | |
|--|--|---|-------|-------|---|-------|---|-----------|-----|
| IDENTITAS | N P W P | 7 3 | 8 6 3 | 5 0 8 | 5 | 6 4 3 | 0 0 0 | | |
| | NAMA WAJIB PAJAK | C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I | | | | | | | |
| | JENIS USAHA | P E R D A G A N G A N | | | | | | | |
| | NO. TELEPON | : NO. FAKS : | | | | | | | |
| | PERIODE PEMBUKUAN | : 0 1 1 5 s.d 1 2 1 5 | | | | | | | |
| NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (Khusus BUT) : | | | | | | | | | |
| PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN : <input type="checkbox"/> DIAUDIT <input type="checkbox"/> OPINI AKUNTAN <input checked="" type="checkbox"/> TIDAK DIAUDIT | | | | | | | | | |
| NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK : | | | | | | | | | |
| NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK : | | | | | | | | | |
| NAMA AKUNTAN PUBLIK : | | | | | | | | | |
| NPWP AKUNTAN PUBLIK : | | | | | | | | | |
| NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK : | | | | | | | | | |
| NPWP KANTOR KONSULTAN PAJAK : | | | | | | | | | |
| NAMA KONSULTAN PAJAK : | | | | | | | | | |
| NPWP KONSULTAN PAJAK : | | | | | | | | | |
| *) Pengisian koma-komom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh penulisan lihat buku petunjuk hal. 3) | | | | | | | | | |
| | | (2) | | | | | | Rupiah *) | |
| | | (1) | (2) | | | | | | (3) |
| A. PENGHASILAN REMPAJAK | 1 | PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3) | | | | | 1 | 0 | |
| | 2 | KOMPENSASI / KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8) | | | | | 2 | 0 | |
| | 3 | PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2) | | | | | 3 | 0 | |
| B. PPh TERUTANG | 4. PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT) | | | | | | | | |
| | a. | <input checked="" type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 Ayat (1) Huruf b X Angka 3 | | | | | 4 | 0 | |
| | b. | <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3 | | | | | | | |
| | c. | <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (Lihat Buku Petunjuk) | | | | | | | |
| | 5 | PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU | | | | | 5 | 0 | |
| | 6 | JUMLAH PPh YANG TERUTANG (4 + 5) | | | | | 6 | 0 | |
| | 7 | PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri) | | | | | 7 | 0 | |
| | 8 a | KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-BI Jumlah Kolom 5) | | | | | 8a | 0 | |
| | 8 b | KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7) | | | | | 8b | 0 | |
| | 8 c | JUMLAH (8a + 8b) | | | | | 8c | 0 | |
| | 9 a | <input type="checkbox"/> PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI | | | | | 9 | 0 | |
| | b | <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT (6 - 7 - 8c) | | | | | | | |
| | 10 | PPh YANG DIBAYAR SENDIRI | | | | | 10a | 0 | |
| | a. | PPh Ps. 25 BULANAN | | | | | 10b | 0 | |
| | b. | STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak) | | | | | 10c | 0 | |
| | 10c | PPh Ps. 25 AYAT (6) / FISKAL LUAR NEGERI | | | | | 10d | 0 | |
| | 10e | JUMLAH (10a + 10b + 10c) | | | | | 10e | 0 | |
| | 11 a | <input type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29) | | | | | 11 | 0 | |
| | b | <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A) (9 - 10d) | | | | | | | |
| | 12 | PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11 a DISETOR TANGGAL | | | | | [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] | | |
| | 13 | PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11 b MOHON : | | | | | | | |
| | a | <input type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN | | | | | | | |
| | b | <input type="checkbox"/> DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu : <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan (Pasal 17C atau Pasal 17D UU KUP) | | | | | | | |

F.1.1.32.14



| Formulir 1771 | | Halaman 2 | |
|---|---|--|--|
| (1) | (2) | Rupiah *) | |
| | | (3) | |
| E. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN BERJALAN | 14 a PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN | 14a | 0 |
| | b KOMPENSASI KERUGIAN : (Disisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9) | 14b | 0 |
| | c PENGHASILAN KENA PAJAK (14a - 14b) | 14c | 0 |
| | d PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c) | 14d | 0 |
| | e KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF 14 a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN | 14e | 0 |
| | f PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d - 14e) | 14f | 0 |
| | g PPh PASAL 25 : (1/12 X 14 f) | 14g | 0 |
| F. PPh FINAL DAN PENGHASILAN BUKAN OBJEK PAJAK | 15 a PPh FINAL : (Disisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5) | 15a | 1.682.342 |
| | b PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK PENGHASILAN BRUTO (Disisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3) | 15b | 0 |
| G. PERNYATAAN DAN PERNYATAAN TENTANG PERUBAHAN ISTIMEWA | 16 a <input type="checkbox"/> Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak Yang Merupakan Penduduk Negara <i>Tax Heaven Country</i> (Wajib Melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1 dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT) | | |
| | b <input checked="" type="checkbox"/> Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak Yang Merupakan Penduduk Negara <i>Tax Heaven Country</i> | | |
| G. LAMPIRAN | 17 SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA : | | |
| | a. <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29 | | |
| | b. <input type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN | | |
| | c. <input checked="" type="checkbox"/> TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 8A-1 / 8A-2 / 8A-3 / 8A-4 / 8A-5 / 8A-6)* | | |
| | d. <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | | |
| | e. <input checked="" type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | | |
| | f. <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | | |
| | g. <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | | |
| | h. <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus bagi BUT) | | |
| | i. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | | |
| | j. <input checked="" type="checkbox"/> KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | | |
| | k. <input type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (Bila Di kuasakan) | | |
| | l. <input type="checkbox"/> | | |
| | m. <input type="checkbox"/> | | |
| n. <input type="checkbox"/> | | | |
| *Wajib Pajak dapat langsung mengunduh dari situs Direktorat Jenderal Pajak dengan alamat http://www.pajak.go.id atau mengambil di KPP/KP2KP terdekat | | | |
| PERNYATAAN | | | |
| Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi - sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas. | | | |
| a. <input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK | b. <input type="checkbox"/> KUASA | c. SIDOARJO | d. <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="5"/> |
| TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN : | | <div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 50px; margin: 0 auto;"></div> | |
| NAMA LENGKAP | | | |
| PENGURUS / KUASA : | e. <input type="text" value="G"/> <input type="text" value="O"/> <input type="text" value="H"/> <input type="text" value="A"/> <input type="text" value="N"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="A"/> <input type="text" value="Y"/> <input type="text" value="A"/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> | | |
| NPWP : | f. <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> | | |

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



FORMULIR

1771 - I

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DI REKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - I
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO FISKAL

TAHUN PAJAK

2015

| | |
|-----------|--|
| IDENTITAS | N P W P : 7 3 . 8 6 3 . 5 0 8 5 . 6 4 3 . 0 0 0 |
| | NAMA WAJIB PAJAK : C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I |
| | PERIODE PEMBUKUAN : 0 1 1 5 s.d 1 2 1 5 |

| NO. (1) | URAIAN (2) | RUPIAH (3) |
|------------|---|----------------|
| 1. | PENGHASILAN NETO KOMERSIAL DALAM NEGERI : | |
| a. | PEREDARAN USAHA | 1a 167.908.313 |
| b. | HARGA POKOK PENJUALAN | 1b 116.376.685 |
| c. | BIAYA USAHA LAINNYA | 1c 39.140.320 |
| d. | PENGHASILAN NETO DARI USAHA (1a - 1b - 1c) | 1d 12.391.308 |
| e. | PENGHASILAN DARI LUAR USAHA | 1e 16.296 |
| f. | BIAYA DARI LUAR USAHA | 1f 213.259 |
| g. | PENGHASILAN NETO DARI LUAR USAHA (1e - 1f) | 1g (196.963) |
| h. | JUMLAH (1d + 1g) : | 1h 12.194.345 |
| 2. | PENGHASILAN NETO KOMERSIAL LUAR NEGERI (Diisi dari lampiran Khusus 7A Kolom 4) | 2 0 |
| 3. | JUMLAH PENGHASILAN NETO KOMERSIAL (1h + 2) | 3 12.194.345 |
| 4. | PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK | 4 167.924.609 |
| 5. | PENYESUAIAN FISKAL POSITIF : | |
| a. | BIAYA YANG DIBEBANKAN / DIKELUARKAN UNTUK KEPENTINGAN PEMEGANG SAHAM, SEKUTU, ATAU ANGGOTA | 5a 0 |
| b. | PEMBENTUKAN ATAU PEMUPUKAN DANA CADANGAN | 5b 0 |
| c. | PENGGANTIAN ATAU IMBALAN PEKERJAAN ATAU JASA DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN | 5c 0 |
| d. | JUMLAH YANG MELEBIHI KEWAJIBAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PEMEGANG SAHAM / PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN | 5d 0 |
| e. | HARTA YANG DIHIBAHKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN | 5e 0 |
| f. | PAJAK PENGHASILAN | 5f 1.200.000 |
| g. | GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA ANGGOTA PERSEKUTUAN, FIRMA ATAU CV YANG MODALNYA TIDAK TERBAGI ATAS SAHAM | 5g 0 |
| h. | SANKSI ADMINISTRASI | 5h 0 |
| i. | SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI ATAS PENYUSUTAN FISKAL | 5i 0 |
| j. | SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI ATAS AMORTISASI FISKAL | 5j 0 |
| k. | BIAYA YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA | 5k 0 |
| l. | PENYESUAIAN FISKAL POSITIF LAINNYA | 5l 154.530.264 |
| m. | JUMLAH 5a s.d. 5l: | 5m 155.730.264 |
| 6. | PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF : | |
| a. | SELISIH PENYUSUTAN KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN FISKAL | 6a 0 |
| b. | SELISIH AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH AMORTISASI FISKAL | 6b 0 |
| c. | PENGHASILAN YANG DITANGGUHKAN PENGAKUANNYA | 6c 0 |
| d. | PENYESUAIAN FISKAL NEGATIF LAINNYA | 6d 0 |
| e. | JUMLAH 6a s.d. 6d | 6e 0 |
| 7. | FASILITAS PENANAMAN MODAL BERUPA PENGURANGAN PENGHASILAN NETO : | |
| | TAHUN KE 7a 0 (Diisi dari Lampiran Khusus 4A Angka 5b) | 7b 0 |
| 8. | PENGHASILAN NETO FISKAL (3 - 4 + 5m - 6e - 7b) | 8 0 |

CATATAN : Pindahkan jumlah Angka 8 ke Formulir 1771 Huruf A Angka 1.

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



FORMULIR **1771 - II** TAHUN PAJAK **2015**
 DEPARTEMEN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK **LAMPIRAN - II**
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PERINCIAN HARGA POKOK PENJUALAN, BIAYA USAHA LAINNYA DAN BIAYA DARI LUAR USAHA

IDENTITAS N P W P : **738635085643000** NAMA WAJIB PAJAK : **C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I**
 PERIODE PEMBUKUAN : **0115** s.d **1215**

| NO. | PERINCIAN | HARGA POKOK PENJUALAN (Rupiah) | BIAYA USAHA LAINNYA (Rupiah) | BIAYA DARI LUAR USAHA (Rupiah) | JUMLAH (Rupiah) |
|-------------------------------|--|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) = (3) + (4) + (5) |
| 1. | PEMBELIAN BAHAN/BARANG DAGANGAN | 97.626.685 | 0 | 0 | 97.626.685 |
| 2. | GAJI, UPAH, BONUS, GRATIFIKASI, HONORARIUM, THR, DSB | 0 | 12.300.000 | 0 | 12.300.000 |
| 3. | BIAYA TRANSPORTASI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | BIAYA PENYUSUTAN DAN AMORTISASI | 18.750.000 | 500.000 | 0 | 19.250.000 |
| 5. | BIAYA SEWA | 0 | 13.200.000 | 0 | 13.200.000 |
| 6. | BIAYA BUNGA PINJAMAN | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | BIAYA SEHUBUNGAN DENGAN JASA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | BIAYA PIUTANG TAK TERTAGIH | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | BIAYA ROYALTI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | BIAYA PEMASARAN/PROMOSI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | BIAYA LAINNYA | 0 | 13.640.320 | 213.259 | 13.853.579 |
| 12. | PERSEDIAAN AWAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | PERSEDIAAN AKHIR (-/-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH 1 s.d. 12 DIKURANGI 13 | | 116.376.685 | 39.640.320 | 213.259 | 156.230.264 |

Catatan :

- Nomor 1 untuk perusahaan dagang diisi pembelian barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi pembelian bahan baku, bahan penolong dan barang jadi.
- Nomor 7 termasuk management fee, technical assistance fee, professional fee, dan jasa lainnya.
- Nomor 11 diisi dengan total biaya yang tidak terlampung dalam perincian 1 s.d. 10.
- Nomor 12 dan 13 untuk perusahaan dagang diisi total persediaan awal dan akhir barang dagangan, untuk perusahaan industri diisi total persediaan awal/akhir bahan baku/bahan penolong ditambah barang setengah jadi ditambah barang jadi.

D.1.1.32.54

FORMULIR **1771 - III** TAHUN PAJAK **2015**
 DEPARTEMEN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK **LAMPIRAN - III**
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
KREDIT PAJAK DALAM NEGERI

IDENTITAS N P W P : **738635085643000** NAMA WAJIB PAJAK : **C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I**
 PERIODE PEMBUKUAN : **0115** s.d **1215**

| NO. | NAMA DAN NPWP PEMOTONG / PEMUNGUT PAJAK | OBJEK PEMOTONGAN / PEMUNGUTAN | | PAJAK PENGHASILAN YANG DIPOTONG / DIPUNGUT (RUPIAH) | BUKTI POTONG / PUNGUT | |
|-----|---|-------------------------------|--------|---|-----------------------|---------|
| | | JENIS PENGHASILAN/TRANSAKSI | RUPIAH | | NOMOR | TANGGAL |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) |
| | | | | JUMLAH : | 0 | |

Catatan :

- Disisi dengan rincian per Bukti Potongan / Pemungutan Pajak.
- Rndahkan hasil penjumlahan PPh Pasal 22, PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26 Kolom (5) ke Formulir 1771 Huruf C Angka 8.a.

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

D.1.1.32.32

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



FORMULIR

1771 - IV

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - IV
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

TAHUN PAJAK

2015

| | | | | | | | | |
|------------------|-------------------|---|-------|-------|---|---------|-------|--|
| IDENTITAS | N P W P | : 7 3 | 8 6 3 | 5 0 8 | 5 | 6 4 3 | 0 0 0 | |
| | NAMA WAJIB PAJAK | : C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I | | | | | | |
| | PERIODE PEMBUKUAN | : 0 1 1 5 | | s.d | | 1 2 1 5 | | |

BAGIAN A : PPh FINAL

| NO. | JENIS PENGHASILAN | DASAR PENGENAAN PAJAK (RUPIAH) | TARIF (%) | PPh TERUTANG (RUPIAH) |
|-----------------|---|--------------------------------|-----------|-----------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| 1 | BUNGA DEPOSITO / TABUNGAN DAN DISKONTO SBI / SPN | 16.296 | .00 | 3.259 |
| 2 | BUNGA / DISKONTO OBLIGASI YANG DIPERDAGANGKAN / DILAPORKAN PERDAGANGANNYA DI BURSA EFEK | 0 | .00 | 0 |
| 3 | PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA EFEK | 0 | .00 | 0 |
| 4 | PENGHASILAN PENJUALAN SAHAM MILIK PERUSAHAAN MODAL VENTURA | 0 | .00 | 0 |
| 5 | PENGHASILAN USAHA PENYALUR/ DEALER/ AGEN PRODUK BBM | 0 | .00 | 0 |
| 6 | PENGHASILAN PENGALIHAN HAK ATAS TANAH / BANGUNAN | 0 | .00 | 0 |
| 7 | PENGHASILAN PERSEWAAN ATAS TANAH / BANGUNAN | 0 | .00 | 0 |
| 8 | IMBALAN JASA KONSTRUKSI : | | | |
| | a. PELAKSANA KONSTRUKSI | 0 | .00 | 0 |
| | b. PERENCANA KONSTRUKSI | 0 | .00 | 0 |
| | c. PENGAWAS KONSTRUKSI | 0 | .00 | 0 |
| 9 | PERWAKILAN DAGANG ASING | 0 | .00 | 0 |
| 10 | PELAYARAN / PENERBANGAN ASING | 0 | .00 | 0 |
| 11 | PELAYARAN DALAM NEGERI | 0 | .00 | 0 |
| 12 | PENILAIAN KEMBALI AKTIVA TETAP | 0 | .00 | 0 |
| 13 | TRANSAKSI DERIVATIVE YANG DIPERDAGANGKAN DI BURSA | 0 | .00 | 0 |
| 14 | PENGHASILAN USAHA WP YANG MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU | 167.908.300 | 1,00 | 1.679.083 |
| JUMLAH BAGIAN A | | | JBA | 1.682.342 |

Pindahkan ke Formulir 1771 huruf F angka 15 butir a

BAGIAN B : PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

| NO | JENIS PENGHASILAN | PENGHASILAN BRUTO (RUPIAH) |
|-----------------|---|----------------------------|
| (1) | (2) | (3) |
| 1 | BANTUAN / SUMBANGAN | 0 |
| 2 | HIBAH | 0 |
| 3 | DIVIDEN / BAGIAN LABA DARI PENYERTAAN MODAL PADA BADAN USAHA DI INDONESIA (Pasal 4 Ayat (3) Huruf F UU PPh) | 0 |
| 4 | IURAN DAN PENGHASILAN TERTENTU YANG DITERIMA DANA PENSIUN | 0 |
| 5 | BAGIAN LABA YANG DITERIMA PERUSAHAAN MODAL VENTURA DARI BADAN PASANGAN USAHA | 0 |
| 6 | SISA LEBIH YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH BADAN ATAU LEMBAGA NIRLABA YANG BERGERAK DALAM BIDANG PENDIDIKAN DAN/ATAU BIDANG PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN, YANG TELAH TERDAFTAR PADA INSTANSI YANG MEMBIDANGINYA, YANG DITANAMKAN KEMBALI DALAM BENTUK SARANA DAN PRASARANA KEGIATAN PENDIDIKAN DAN ATAU PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN (Pasal 4 Ayat (3) Huruf m UU PPh) | 0 |
| 7 | | 0 |
| JUMLAH BAGIAN B | | JBB |
| | | 0 |

Pindahkan ke Formulir 1771 huruf F angka 15 butir b

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



| | | | |
|-----------------|--|---|--------------------|
| FORMULIR | 1771 - V | LAMPIRAN - V SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN | TAHUN PAJAK |
| | DEPARTEMEN KEUANGAN RI DI REKTORAT JENDERAL PAJAK | DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG DIBAGIKAN DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMSARIS | 2015 |

| | |
|------------------|---|
| IDENTITAS | NPWP : 7 3 8 6 3 5 0 8 5 6 4 3 0 0 0 NAMA WAJIB PAJAK : C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I PERIODE PEMBUKUAN : 0 1 1 5 s.d 1 2 1 5 |
|------------------|---|

BAGIAN A : DAFTAR PEMEGANG SAHAM / PEMILIK MODAL DAN JUMLAH DIVIDEN YANG DIBAGIKAN

| (1) | (2) | (3) | JUMLAH MODAL DISETOR | | DIVIDEN (Rupiah) |
|--------|---|----------------------|----------------------|-----|---------------------|
| | | | (4) | (5) | |
| 1 | GO HANJAYA, JL. KENDANGSARI YKP BLOK 1/16, SURABAYA | 09.746.080.2-615.000 | 100.000.000 | 50 | 0 |
| 2 | SANTOSO GONDO KUSUMO, RAYA TENGGILIS BL.R NO.27, SURABAYA | 67.491.109.4-615.000 | 100.000.000 | 50 | 0 |
| JUMLAH | | JBA | 200.000.000 | 100 | 0 |

BAGIAN B : DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

| (1) | (2) | (3) | (4) |
|-----|---|----------------------|-----------|
| 1 | GO HANJAYA, KENDANGSARI YKP BLOK I/16 . SUARABAYA | 09.746.080.2-615.000 | Direktur |
| 2 | SANTOSO GONDO KUSUMO, RAYA TENGGILIS BL.R NO.27 , SUARABAYA | 67.491.109.4-615.000 | Komisaris |

JIKA FORMULIR INI TIDAKMENCUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



FORMULIR 1771 - VI **LAMPIRAN - VI** **TAHUN PAJAK 2015**
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN
 DAFTAR PENYERTAAN MODAL PADA PERUSAHAAN AFILIASI
 DAFTAR PINJAMAN (UTANG) DARI PEMEGANG SAHAM DAN/ATAU PERUSAHAAN AFILIASI
 DAFTAR PINJAMAN (PIUTANG) KEPADA PEMEGANG SAHAM DAN/ATAU PERUSAHAAN AFILIASI

DEPARTEMEN KEUANGAN RI
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

IDENTITAS
 N P W P : 73 863 508 5 643 000
 NAMA WAJIB PAJAK : C V . W I J A Y A S E N T O S A A B A D I
 PERIODE PEMBUKUAN : 0 1 1 5 s.d 1 2 1 5

BAGIAN A : DAFTAR PENYERTAAN MODAL PADA PERUSAHAAN AFILIASI

| NO. | NAMA DAN ALAMAT | N P W P | JUMLAH PENYERTAAN MODAL (RUPIAH) | |
|--------|-----------------|---------|----------------------------------|-----|
| | | | (4) | (5) |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| JUMLAH | | | JBA | 0 |

BAGIAN B : DAFTAR PINJAMAN (UTANG) DARI PEMEGANG SAHAM DAN/ATAU PERUSAHAAN AFILIASI

| NO. | NAMA | N P W P | JUMLAH PINJAMAN (RUPIAH) | TAHUN | BUNGA/TB |
|-----|------|---------|--------------------------|-------|----------|
| | | | | | (6) |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |

BAGIAN C : DAFTAR PINJAMAN (PIUTANG) KEPADA PEMEGANG SAHAM DAN/ATAU PERUSAHAAN AFILIASI

| NO. | NAMA | N P W P | JUMLAH PINJAMAN (RUPIAH) | TAHUN | BUNGA/TB |
|-----|------|---------|--------------------------|-------|----------|
| | | | | | (6) |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCIKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

D.1.1.32.36

LAMPIRAN KHUSUS
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WP BADAN

1A

TAHUN PAJAK : 2 0 1 5

DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL

| KELOMPOK / JENIS HARTA | BULAN / TAHUN PEROLEHAN | HARGA PEROLEHAN (RUPIAH) | NILAI SISA BUKU FISKAL AWAL TAHUN (RUPIAH) | METODE PENYUSUTAN/AMORTISASI | | PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL TAHUN INI (RUPIAH) | CATATAN |
|--|-------------------------|--------------------------|--|------------------------------|--------|---|---|
| | | | | KOMERSIAL | FISKAL | | |
| | | | | | | | |
| HARTA BERWILAJ | | | | | | | |
| Kelompok 1: | | | | | | | |
| Inventaris Kantor | 1/2015 | 1.500.000 | 1.312.500 | GL | GL | 187.500 | 1 unit Laptop (second) HP-DWT White |
| Inventaris Kantor | 1/2015 | 2.500.000 | 2.187.500 | GL | GL | 312.500 | *1 set Computer PC (second) : Dual Core/AM 2GB/16DD 200GB/DVD-RW, Monitor 19" |
| Toris Industri | 1/2015 | 80.000.000 | 70.000.000 | GL | GL | 10.000.000 | 1 unit Mesin Press (second) Model GF-401 5 warna 2 sis |
| Kelompok 2: | | | | | | | |
| Toris Industri | 1/2015 | 70.000.000 | 61.250.000 | GL | GL | 8.750.000 | 1 unit Mesin Press (second) Model GF-4021 3 warna 2 sis |
| Kelompok 3: | | | | | | | |
| Kelompok 4: | | | | | | | |
| KELOMPOK BANGUNAN/ PERALATAN: | | | | | | | |
| Perumahan: | | | | | | | |
| Tanah Perumahan: | | | | | | | |
| JUMLAH PENYUSUTAN FISKAL | | | | | | 19.250.000 | |
| JUMLAH PENYUSUTAN KOMERSIAL | | | | | | 19.250.000 | |
| SELISIH PENYUSUTAN (PRIDAMKAN KE FORMULIR 1771-1 ANGKA 5 HURUF 1 ATAU ANGKA 6 HURUF 4) | | | | | | 0 | |
| HARTA TIDAK BERWILAJ | | | | | | | |
| Kelompok 1: | | | | | | | |
| Kelompok 2: | | | | | | | |
| Kelompok 3: | | | | | | | |
| Kelompok 4: | | | | | | | |



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Tabel 4.5

**Pajak yang harus di bayar dengan perhitungan PPh Pasal 4 ayat 2 Final
pada CV. Wijaya Sentosa Abadi Tahun 2015**

| Masa | PPH 25 | pph psl 4 | tgl bayar | Gaji peg. Tetap | PPH 21 |
|-------|-----------|-----------|------------|--------------------|-----------|
| JAN | - | | | | |
| FEB | - | | | | |
| MAR | - | | | | |
| APRIL | - | | | | |
| MEI | - | | | | |
| JUN | - | | | | |
| JUL | - | | | | |
| AGST | - | | | | |
| SEPT | - | | | | |
| OKT | - | 217.879 | 16/11/2015 | Rp 4.100.000 | 0 |
| NOV | - | 843.143 | 04/12/2015 | Rp 4.100.000 | 0 |
| DES | - | 618.060 | 08/01/2016 | Rp 4.100.000 | 0 |
| Total | - | 1.679.082 | | 12.300.000 | - |



4.3. Pembahasan Dan Analisa Data

4.3.1. Analisa Hasil Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak PPh 29 tahun 2015

Berdasarkan Perhitungan yang diperoleh dari Laporan keuangan dab, wawancara mengenai Perpajakan dan biaya-biaya, maka dapat diidentifikasi hal-hal berikut:

1. Perhitungan yang harus diganti metode dari perhitungan secara norma menjadi Perhirtungan secara Final dengan tariff 1% dari bruto.
2. CV. Wijaya Sentosa Abadi kurang tepat dalam memasukan biaya-biaya dan ada biaya-biaya yang seharusnya dimasukan dan tidakdimasukan.
3. Tidak adanya tax planning dalam perusahaan sehingga terjadi kekliruan dalam menentukan antara norma dan PPh pasal 4 ayat 2 Final.

4.3.2. Pengembangan Re-desain klasifikasi biaya dalam rangka meminimalkan kewajiban pajak PPh 29 pada CV. Wijaya Sentosa Abadi di Sidoarjo

Berdasarkan proses Perhitungan, Pembetulan dan dan wawancara langsung pada CV. Wijaya Sentosa Abadi, maka peneliti berhasil memperoleh temuan Yang berkaitan dengan Kewajiban Perpajakan antara lain sebagai berikut.

1. Tidak adanya Suatu perencanaan perpajakan di intern CV. Wijaya Sentosa Abadi Sehingga berdampak kepada SPT tahunan PPh 29 Khususnya Tahun 2015.



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

2. Kurangnya Sumber daya manusia yang mumpuni di dalam perusahaan sehingga Wawasan tentang perpajakan sangat minim sekali
3. Kurangnya Fasilitas yang mendukung misalkan koneksi internet yang belum ada sehingga karyawan tidak bias mencari tau informasi tentang perpajakan.
4. Adanya pencatatan yang masih tergolong manual,.